

No Daftar FPEB: 301/UN40.A7.D1/PI/2017

**PENGARUH KARAKTERISTIK PEMERINTAHAN TERHADAP KEPATUHAN
PENGUNGKAPAN INFORMASI KEUANGAN DI WEBSITE PEMERINTAH DAERAH
KABUPATEN/KOTA TAHUN 2013-2015**

SKRIPSI

Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Syarat untuk Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi
Program Studi Akuntansi



Disusun Oleh:

NAZELLA AMANDA PUTRI

1307244

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS PENDIDIKAN EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PENDIDIKAN INDONESIA
BANDUNG
2017**

**PENGARUH KARAKTERISTIK PEMERINTAHAN TERHADAP KEPATUHAN
PENGUNGKAPAN INFORMASI KEUANGAN DI WEBSITE PEMERINTAH DAERAH
KABUPATEN/KOTA TAHUN 2013-2015**

Oleh

Nazella Amanda Putri

Sebuah skripsi yang diajukan untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar Sarjana pada
Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis

© Nazella Amanda Putri 2017

Universitas Pendidikan Indonesia

Agustus 2017

Hak Cipta dilindungi undang-undang.

Skripsi ini tidak boleh diperbanyak seluruhnya atau sebagian,
dengan dicetak ulang, difotokopi, atau cara lainnya tanpa izin dari penulis.


LEMBAR PENGESAHAN

NAZELLA AMANDA PUTRI

**PENGARUH KINERJA KEUANGAN DAN KARAKTERISTIK PEMERINTAHAN
TERHADAP KEPATUHAN PENGUNGKAPAN INFORMASI KEUANGAN DI
WEBSITE PEMERINTAH DAERAH KABUPATEN/KOTA TAHUN 2013-2015**


Telah disetujui dan disahkan oleh:

Pembimbing



Dr. H. Nono Supriatna, M. Si
NIP. 19610405 198609 1 001

Mengetahui,
Ketua Program Studi Akuntansi



Dr. Agus Widarsono, S.E., M.Si., Ak., CA., QMSA
NIP. 197708272008011011

ABSTRAK

PENGARUH KARAKTERISTIK PEMERINTAHAN TERHADAP KEPATUHAN PENGUNGKAPAN INFORMASI KEUANGAN DI LAMAN PEMERINTAH DAERAH KABUPATEN/KOTA TAHUN 2013-2015

Oleh:

Nazella Amanda Putri

1307244

Dosen Pembimbing:

Dr. H. Nono Supriatna, M.Si

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui bagaimana pengaruh karakteristik pemerintahan yang diukur dengan penyerapan belanja daerah, ukuran pemerintah daerah, dan kapasitas fiskal terhadap kepatuhan pengungkapan informasi keuangan di laman pemerintah daerah kabupaten/kota tahun 2013-2015. Populasi dari penelitian ini adalah pemerintah kabupaten/kota di Indonesia yang mengungkapkan dokumen informasi keuangan sesuai Permendagri No.188.52/1797/SJ/2012 tentang Transparansi Pengelolaan Anggaran Daerah selama tahun 2013-2015. Teknik sampling menggunakan metode sampling purposif dan menghasilkan sampel sebanyak 11 pemerintah kabupaten/kota. Data yang digunakan adalah data sekunder yang dikumpulkan dari laman Dirjen Keuangan Daerah Kemendagri berupa data hasil verifikasi transparansi pengelolaan anggaran pemda tahun 2013-2015, Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (LKPD), peraturan daerah tentang pertanggungjawaban pelaksanaan Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah (APBD), dan Peraturan Menteri Keuangan (PMK) tentang peta kapasitas fiskal. Teknik analisis menggunakan analisis regresi data panel dengan model *fixed effect*. Hasil penelitian

menunjukkan: 1) penyerapan belanja daerah berpengaruh positif terhadap pengungkapan informasi keuangan di laman, 2) ukuran Pemda berpengaruh negatif terhadap pengungkapan informasi keuangan di laman, 3) kapasitas fiskal berpengaruh positif terhadap pengungkapan informasi keuangan di laman.

Kata Kunci : Penyerapan Belanja Daerah, Kapasitas Fiskal, Kepatuhan pengungkapan informasi

ABSTRACT

THE EFFECTS OF THE GOVERNMENT CHARACTERISTICS TOWARDS DISCLOSURE COMPLIANCE OF FINANCIAL INFORMATION ON THE WEBSITE LOCAL GOVERNMENT IN INDONESIA DURING 2013-2015

by:

Nazella Amanda Putri

1307244

Supervisor:

Dr. H. Nono Supriatna, M.Si

This study aimed to determine the effect of the government characteristics which is represented of size and fiscal capacity towards disclosure compliance of financial information on the website in Indonesia during 2013-2015. The sample

is determined by purposive sampling technique. Hypothesis testing in this study used panel data regression analysis. The data used are secondary data collected from website Directorate General of Finance on verification transparency of Regional Government Budget, Regional Government Finance Report, implementation accountability of Regional Government Budget, and Minister of Finance Decree on maps fiscal capacity. Research used panel data regression as a tool of analysis and testing hipotesis with fixed effect model. The result of this study showed that: 1) absorption of regional expense has a positive effect on the disclosure compliance of financial information on the website, 2) size has a negative effect on the disclosure compliance of financial information on the website, 3) fiscal capacity has a positive effect on the disclosure compliance of financial information on the website.

Keywords : Financial Performance, Size, Fiscal Capacity, Disclosure compliance of information

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN	
HAK CIPTA	
PERNYATAAN KEASLIAN NASKAH	
ABSTRAK	
ABSTRACT	
KATA PENGANTAR	i
UCAPAN TERIMA KASIH	ii
DAFTAR ISI	v
DAFTAR TABEL	vii
DAFTAR GAMBAR	viii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	8
1.3 Tujuan Penelitian	9
1.4 Kegunaan Penelitian	9
BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	11
2.1 Kajian Pustaka	11
2.1.1 Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>)	11
2.1.2 <i>Stakeholder Theory</i>	13
2.1.3 Kepatuhan dalam Pemerintahan	15
2.1.4 Pengungkapan (<i>Disclosure</i>)	15
2.1.5 Laporan Keuangan	18
2.1.6 Pengungkapan Informasi Keuangan di <i>Website</i> Resmi Pemerintah	22
Daerah	22
2.1.7 Karakteristik Pemerintah Daerah	25
2.2 Penelitian Terdahulu	28
2.3 Kerangka Pemikiran	36
2.4 Pengembangan Hipotesis	38
2.4.1 Pengaruh Tingkat Penyerapan Belanja Daerah Terhadap Kepatuhan Pengungkapan Informasi Keuangan di <i>Website</i> Pemda	38
2.4.2 Pengaruh Ukuran Pemda Terhadap Kepatuhan Pengungkapan Informasi Keuangan di Website Pemda	39

2.4.3	Pengaruh Kapasitas Fiskal Terhadap Kepatuhan Pengungkapan Informasi Keuangan di <i>Website</i> Pemda	40
BAB III METODE PENELITIAN		42
3.1	Objek Penelitian	42
3.2	Metode Penelitian	43
3.2.1	Desain Penelitian	43
3.2.2	Definisi dan Operasionalisasi Variabel	44
3.2.3	Populasi dan Sampel Penelitian	46
3.2.4	Teknik Pengumpulan dan Pengolahan Data	48
3.2.5	Teknik Analisis Data	49
3.2.6	Pengujian Hipotesis	52
3.2.7	Uji t	53
3.2.8	Uji Determinasi (R^2)	53
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN		55
4.1	Hasil Penelitian	55
4.1.1	Tinjauan Umum Subyek Penelitian	55
4.1.2	Analisis Deskriptif Variabel Penelitian	56
4.1.3	Analisis Data dan Pengujian Hipotesis	86
4.2	Pembahasan	93
4.2.1	Pengaruh Penyerapan Belanja Daerah Terhadap Kepatuhan Pengungkapan Informasi Keuangan di Website Pemda	93
4.2.2	Pengaruh Ukuran Pemerintah Daerah Terhadap Kepatuhan Pengungkapan Informasi Keuangan di Website Pemda	95
4.2.3	Pengaruh Kapasitas Fiskal Terhadap Kepatuhan Pengungkapan Informasi Keuangan di Website Pemda	96
BAB V SIMPULAN DAN SARAN		99
5.1	Simpulan	99
5.2	Saran	100
DAFTAR PUSTAKA		101
LAMPIRAN		

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Data Hasil Verifikasi B09 Transparansi Pengelolaan Anggaran Pemerintah Daerah Kabupaten/Kota di Indonesia Tahun 2013-2015	3
Tabel 2.1 Penelitian terdahulu	30
Tabel 3.1 Operasionalisasi variabel	43
Tabel 3.2 Prosedur Pemilihan Sampel	46
Tabel 3.3 Sampel Penelitian	46
Tabel 3.4 Sumber Data	47
Tabel 4.1 Hasil Pengujian Uji Chow	84
Tabel 4.2 Hasil Pengujian Uji Hausman	85
Tabel 4.3 Hasil Pengujian Hipotesis	87
Tabel 4.4 Hasil Uji Koefisien Determinasi	90

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Konseptual Penelitian	38
Gambar 4.1 Perkembangan PBD Pada Pemkab/kot di Indonesia Tahun 2013	55
Gambar 4.2 Perkembangan PBD Pada Pemkab/kot di Indonesia Tahun 2014	57
Gambar 4.3 Perkembangan PBD Pada Pemkab/kot di Indonesia Tahun 2015	58
Gambar 4.4 Rata-rata PBD Pada Pemkab/kot di Indonesia Tahun 2013-2015	60
Gambar 4.5 Perkembangan Total Asset Pada Pemkab/kot di Indonesia Tahun 2013	63
Gambar 4.6 Perkembangan Total Asset Pada Pemkab/kot di Indonesia Tahun 2014	64
Gambar 4.7 Perkembangan Total Asset Pada Pemkab/kot di Indonesia Tahun 2015	66

Gambar 4.8 Rata-rata Total Asset Pada Pemkab/kot di Indonesia Tahun 2013-2015	67
Gambar 4.9 Perkembangan Kapasitas Fiskal Pada Pemkab/kot di Indonesia Tahun 2013	71
Gambar 4.10 Perkembangan Kapasitas Fiskal Pada Pemkab/kot di Indonesia Tahun 2014	72
Gambar 4.11 Perkembangan Kapasitas Fiskal Pada Pemkab/kot di Indonesia Tahun 2015	74
Gambar 4.12 Rata-rata Kapasitas Fiskal Pada Pemkab/kot di Indonesia Tahun 2013-2015	75
Gambar 4.13 Perkembangan Pengungkapan Informasi Pada Pemkab/kot di Indonesia Tahun 2013	78
Gambar 4.14 Perkembangan Pengungkapan Informasi Pada Pemkab/kot di Indonesia Tahun 2014	79
Gambar 4.15 Perkembangan Pengungkapan Informasi Pada Pemkab/kot di Indonesia Tahun 2015	80
Gambar 4.16 Rata-rata Pengungkapan Informasi Pada Pemkab/kot di Indonesia Tahun 2013-2015	82

DAFTAR PUSTAKA

- Ajija, Shochrul, dkk. (2011). *Cara Cerdas Menguasai Eviews*. Jakarta: Salemba Empat
- Arfianti, Dita. (2011). *Analisis faktor-faktor yang mempengaruhi nilai informasi pelaporan keuangan pemerintah daerah (Studi pada satuan kerja perangkat daerah di kabupaten batang)*. Skripsi. Universitas Diponegoro Semarang
- Arista, Dessy. (2015). *Transparansi Informasi Situs Web Pemerintah Daerah Di Sulawesi Selatan Sebagai Implementasi Keterbukaan Informasi Publik*. Skripsi. Universitas Hasanuddin
- Asep Suryana & Riduwan. (2010). *Statistika Bisnis*. Bandung: Alfabeta
- Bartolomeus dan Heribertus. (2015). *Pengaruh Kinerja dan Karakteristik Pemda Terhadap Pengungkapan Pada Website Pemda*. Universitas Atma Jaya Yogyakarta
- Basuki, Agus Tri & Prawoto. (2016). *Analisis Regresi Dalam Penelitian Ekonomi & Bisnis: Dilengkapi Aplikasi SPSS & EVIEWS*. Depok: PT. Rajagrafindo Persada
- Cohen, S and N Kaimenakis. (2008). *An Empirical Investigation of Greek Municipalities' Quality of Financial Reporting*. Working Paper series.
- Damodar N., Gujarati dan Dawn C. Porter. (2009). *Basic Econometric 5th Edition*. McGraw –Hill: New York..
- Darmastuti, Dewi dan Setyaningrum, Dyah. (2010). *Faktor-faktor yang Mempengaruhi Pengungkapan Belanja Bantuan Sosial Pada Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Pada Tahun 2009*. SNA XV. Banjarmasin
- Deegan, Craig. (2000). *Financial Accounting Theory*. Australia NSW: McGrawHill.
- Freeman, R. E. (1984). *Strategic Management: A Stakeholder Approach*, Boston, Pitman.
- Ghozali, I. (2011). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program SPSS*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro
- Ghozali. (2014). *Teori, Konsep, dan Aplikasi dengan IBM SPSS 22*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro

- Gupta, B., Gupta, A., & Dasgupta, S. (2008). *Adoption of ICT in a government developing country: An empirical study*. Journal of Strategic Information Systems, 140-154.
- Halim, A. Abdullah. (2006). *Hubungan dan Masalah keagenan di Pemerintah Daerah*. Jurnal Akuntansi Pemerintahan. Vol.2 No.2
- Halim, A dan Muhammad.(2014). *Akuntansi Keuangan Daerah*. Edisi 4. Jakarta: Salemba Empat.
- Handra, Hefrizal and Maryati, Sri. (2009). “*Analisis Pendapatan Asli Daerah (PAD) Bukan Pajak Pemerintah Propinsi Sumatra Barat.*” Konferensi Penelitian Keuangan Sektor Publik II Badan Litbang Departemen Dalam Negeri
- Harahap, Sofyan Syafri. (2015). *Teori Akuntansi*. Edisi Revisi, Cetakan ke-14. Penerbit Rajawali Pers: Jakarta.
- Hendrik, Yon.(2010). *Analisis Pengaruh Kapasitas Fiskal Terhadap Pertumbuhan Ekonomi Kabupaten Dairi*. Tesis. USU.
- Hendriyani, Ririn dan Tahar, Afrizal.(2015). *Analisis Faktor-faktor yang Mempengaruhi Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Provinsi*. Jurnal Bisnis dan Ekonomi (JBE) Vol. 22, UMY
- Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Provinsi. Jurnal Ekonomi dan Bisnis. Vol 12
- Heriningsih, Sucahyo dan Rusherlistyani.(2013). *Faktor-faktor yang mempengaruhi tingkat pengungkapan laporan keuangan pemerintah daerah*. Jurnal ekonomi dan bisnis, Vol 13 No. 02. ISSN: 1693-0908
- Hiola. Y., Rosidi., Mulawarman. A. D. (2014). *Pengaruh Kinerja Keuangan Terhadap Kepatuhan Pengungkapan Informasi Keuangan Di Website Dengan Opini Audit dan Lingkungan Politik ebagai Pemoderasi*. Jurnal. Universitas Brawijaya
- Indriantoro, Nur., Supomo, Bambang. (2014). *Metodologi Penelitian Bisnis untuk Akuntansi dan Manajemen*. Edisi Pertama. Yogyakarta: BPFE
- Instruksi Menteri Dalam Negeri Nomor 188.52/1797/SJ Tahun 2012 tentang Transparansi Pengelolaan Anggaran Daerah
- Instruksi Presiden No.7 tahun 2015 Tentang Aksi Pencegahan dan Pemberantasan Korupsi
- Ikatan Akuntansi Indonesia. (2002). *Standar Akuntansi Keuangan*. Salemba Empat: Jakarta

- Jensen, Michael C. dan W.H. Meckling. (1976). *Theory of The Firm: Managerial Behavior, Agency Cost and Ownership Structure*. Journal of Financial Economics 3.hal. 305-360.
- Juliani.D dan Mahfud.S.(2014). *Pengaruh Faktor-faktor Kontekstual Terhadap Persepsian Penyerapan Anggaran Terkait Pengadaan Barang/Jasa*.JAKI. Vol.11 No.2
- Khasanah, Nur L. (2014). *Pengaruh Karakteristik, Kompleksitas, dan TemuanAudit Terhadap Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah*. Diponegoro Journal of Accounting, Volume 3, Nomor 3. ISSN 2337-3806
- Komite Nasional Kebijakan Governance. 2010. Pedoman Umum Good Public Governance
- Laswad, Fawzi, R. Fisher dan P. Oylere. (2005). *Determinants of voluntary internet financial reporting by local government authorities*.Journal of Accounting and Public Policy 24.Diakses dari <http://sciencedirect.com>
- Lesmana, S. I. (2010). *Pengaruh Karakteristik Pemda Terhadap Tingkat Pengungkapan Wajib di Indonesia*. Thesis, Fakultas Ekonomi Universitas Sebelas Maret. Surakarta.
- Mahmudi.(2010). *Manajemen Keuangan Daerah*. Penerbit: Erlangga. Jakarta.
- Mahmudi.(2007). *Manajemen Kinerja Sektor Publik*. Yogyakarta: Unit Penerbit dan Percetakan Sekolah Tinggi Ilmu Manajemen YKPN
- Mardiasmo.(2009). *Akuntansi Sektor Publik*.Yogyakarta.ANDI.
- Mardiati, Endang. (2011). *Determinan penyebaran informasi keuangan melalui website pada perusahaan publik di Indonesia*.Disertasi. Program Doktor Ilmu Akuntansi Universitas Brawijaya
- Megasari, Ida Ayu Gede Sutha.(2015). *Pengaruh Pendapatan Asli Daerah, Selisih Lebih Perhitungan Anggaran dan Flypapper Effect pada Perilaku oportunistik Penyusunan Anggaran*. Universitas Udayana
- Peraturan Menteri Keuangan Nomor 224/PMK.07/2008
- Peraturan Pemerintah No. 71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintah
- Permendagri No. 13 Tahun 2006 tentang Pedoman Pengelolaan Keuangan Daerah
- Pratama, K. Werastuti. Sujana.(2015). *Pengaruh Kompleksitas Pemerintah Daerah, Ukuran Pemerintah Daerah, Kekayaan Daerah, dan Belanja*

Daerah Terhadap Pelaporan Keuangan Pemerintah Daerah.e-Journal. Universitas Pendidikan Ganesha. Vol. 3. No. 1

Puspita, Rora dan Dwi Martani. (2012). *Analisis pengaruh kinerja dan karakteristik pemda terhadap tingkat pengungkapan dan kualitas informasi dalam website pemda*.Simposium Nasional Akuntansi 15 Banjarmasin. 20-23 September 2012

Puspitasari, Titus. (2013). *Pengaruh Tingkat Pertumbuhan Ekonomi, Pendapatan Asli Daerah (PAD), dan Kompleksitas Daerah (SKPD) Terhadap Kelemahan Pengendalian Intern Pemerintah Daerah*.Skripsi.UIN Syarif Hidayatullah. Jakarta

Putri, Carlin Tasya. (2014). *Analisis Faktor-faktor yang Mempengaruhi Penyerapan Anggaran pada Satuan Kerja Perangkat Daerah di Pemerintah Provinsi Bengkulu*. Skripsi. Universitas Bengkulu.

Rosalin, Faristina. (2011). *Faktor-faktor yang mempengaruhi keandalan dan timeliness pelaporan keuangan Badan Layanan Umum (Studi pada BLU di Kota Semarang)*. Skripsi Universitas Diponegoro: Semarang.

Saleh, Rachmad dan Susilowati.(2004). *Studi Empiris Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Jakarta*. Jurnal Bisnis Strategi. Vol.13

Santoso, Audrey. (2015). *Fitra: Nilai Keterbukaan pemerintah Terkait Anggaran Menurun*. [Online]. Diakses dari <http://liputan6.com>

Sidik, Machfud. (2002). *Optimalisasi Pajak Daerah dalam rangka meningkatkan Keuangan Daerah*.STIA LAN. Bandung

Soemarso.(2003). *Akuntansi Suatu Pengantar II*. Salemba Empat: Jakarta.

Soepriyanto, Gatot; Aristiani, Restya.(2011). *Evaluasi Pengungkapan Laporan Keuangan Daerah disitus Internet (Studi pada pemerintah daerah Indonesia)*.Universitas Binus

Sopannah, Ana. (2016). *Transparansi solusi lambatnya penyerapan anggaran*. [Online]. Diakses dari <http://kompasiana.com>

Sudjana.(2003). *Teknik Analisis Regresi dan Korelasi*. Bandung: Tarsito

Sugiyono.(2012). *Memahami Penelitian Kualitatif*. Bandung: Alfabeta

Sugiyono.(2014). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan Kombinasi (Mixed Method)*. Bandung:Alfabeta

- Suhardjanto dan Yulianingtyas.(2011). *Pengaruh Karakteristik Pemerintah Daerah Terhadap Kepatuhan Pengungkapan Wajib Dalam Laporan Keuangan Pemerintah Daerah*. Universitas Sebelas Maret
- Sukanto Reksohadiprodjo. (2000). *Dasar-dasar Manajemen*. Yogyakarta:BPFE
- Sukmaningrum, Tantriani. (2012). *Analisis Faktor-faktor Yang Mempengaruhi Kualitas Informasi Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (studi empiris pada pemerintah kabupaten dan kota semarang)*. Skripsi. Universitas Diponegoro. Semarang
- Sulistyo, Wahyu Adhy Noor. (2010). *Analisis faktor-faktor yang berpengaruh terhadap ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan pada perusahaan yang listing di Bursa Efek Indonesia*.Skripsi. Universitas Diponegoro
- Supriyatno, Aang. (2014). *Faktor-faktor yang Mempengaruhi Pengungkapan Belanja Bantuan Sosial Pada Laporan Keuangan Pemerintah Daerah*.UMY.
- Sutedi, Adrian. (2011). *Good Corporate Governance*. Jakarta: Sinar Grafika.
- Suwardjono.(2005). *Teori Akuntansi: Pengungkapan dan Sarana Interpretatif*. Edisi Ketiga. BPFE, Yogyakarta.
- Syafitri, Febriyani. (2012). *Analisis Pengaruh Karakteristik Pemerintah Daerah Terhadap Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan*. Skripsi: UI
- Trisnawati, Mya Dewi & Komarudin, Achmad. (2014). *Determinan publikasi laporan keuangan pemerintah daerah melalui internet*. Jurnal Brawijaya.
- Umar, H. (2014). *Metode Penelitian Untuk Skripsi dan Tesis Bisnis*.Edisi ke-2.Cetakan ke-13. Jakarta: Rajawali Pers
- Undang Republik Indonesia Nomor 17 Tahun 2003 tentang Keuangan Negara
- Undang-Undang Nomor 32 Tahun 2004 tentang pemerintah daerah
- Undang-Undang Nomor 14 tahun 2008 tentang Keterbukaan Informasi Publik (UU KIP)
- Undang-undang Nomor 33 tahun 2004 tentang Perimbangan Keuangan Pemerintah Pusat dan Daerah pasal 28
- Verawaty.(2012). *Determinan Aksesibilitas Internet Financial Reporting Melalui E-Government Pemerintah Daerah di Indonesia*.Jurnal. Universitas Bina Darma

Wardhana, Seto. (2015). *Komisi Informasi: Ada Banyak Informasi yang Harus Dibuka*. [Online]. Diakses dari <http://tempo.co>

Winarno, Wing Wahyu. (2015). *Analisis Ekonometrika dan Statistika dengan Eviews*. Yogyakarta: UPP STIM YKPN

World Bank.(2010). *Pedoman Praktis Untuk Menganalisis Pengeluaran Publik di Tingkat Daerah*. Kantor Bank Dunia. Artikel. Jakarta

Xiao, J.Z., M.J. Jones and A. Lymer.(2005). *A Conceptual Framework for Investigating the Impact of the Internet on Corporate Financial Reporting*. The International Journal of Digital Accounting Research Vol 5.N 10. Pp 131-169.

Yap, Kiew-Heong, Saleh, Z. dan Abessi, M. (2011). *Internet Financial Reporting and Corporate Governance in Malaysia*. Australian Journal of Basic and Applied Sciences, 5: 1273-1289.

_____. (2014). *Website Pemerintah Harus Lebih Transparan di Era Jokowi-JK*. [Online]. Diakses dari <http://detik.com>

<http://goechi.com>

<http://keuda.kemendagri.go.id>